

ZARZĄDZENIE NR 40 / 2025

BURMISTRZA TYKOCINA

z dnia 8 maja 2025 roku

**w sprawie przedłożenia Radzie Miejskiej w Tykocinie sprawozdania finansowego
Gminy Tykocin za 2024 rok.**

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1270 z póź.zm.), Burmistrz przedkłada:

§ 1. Sprawozdanie finansowe Gminy Tykocin za 2024 rok, składające się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikiem Nr 1.
2. Łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z załącznikiem Nr 2.
3. Łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z załącznikiem Nr 3.
4. Łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z załącznikiem Nr 4.
5. Informacji dodatkowej zgodnie z załącznikiem Nr 5.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.


BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

Łatęgowice ur. 1
do Łatęgowic ur. 10/2024

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GINA TYKOCIN ul.11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN Numer identyfikacyjny REGON 050659177	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina TYKOCIN sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 49B37ABFDD4D546C 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	4 370 922,95	7 443 883,08	I Zobowiązania	11 107 607,48	12 828 945,49
I.1 Środki pieniężne	4 370 922,95	7 443 883,08	I.1 Zobowiązania finansowe	11 100 000,00	12 810 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 370 922,95	7 443 883,08	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	540 000,00	600 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	10 560 000,00	12 210 000,00
II Należności i rozliczenia	3 618,00	0,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 607,48	18 945,49
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-7 298 469,53	-7 254 983,71
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-4 025 197,06	43 485,82
II.2 Należności od budżetów	2 249,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	43 485,82
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 369,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-4 025 197,06	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-3 273 272,47	-7 298 469,53
			III Rozliczenia międzyokresowe	565 403,00	1 869 921,30
Suma aktywów	4 374 540,95	7 443 883,08	Suma pasywów	4 374 540,95	7 443 883,08

Dorota Sadowska	2025-04-25	Mariusz Dudziński
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd
BeSTia	49B37ABFDD4D546C Korekta nr 1	

Wyjaśnienia do bilansu

Dorota Sadowska
skarbnik

2025-04-25
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
zarząd

BeSTia

49B37ABFDD4D546C Korekta nr 1

Łatocznik ur 2
do Zarządzenia ur 40/20

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
GINA TYKOCIN ul.11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego 4C2BD6C5C4DC88BB 
050659177	sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	57 081 742,80	64 354 514,82	A Fundusz	57 496 663,47	64 539 089,40
A.I Wartości niematerialne i prawne	510 801,38	362 446,07	A.I Fundusz jednostki	45 070 233,89	53 791 201,86
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	56 523 817,62	63 967 068,75	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	12 848 088,77	11 232 138,17
A.II.1 Środki trwałe	53 207 171,03	58 910 084,42	A.II.1 Zysk netto (+)	29 204 517,16	31 641 254,91
A.II.1.1 Grunty	2 266 338,18	2 263 708,30	A.II.2 Strata netto (-)	-16 356 428,39	-20 409 116,74
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	138 650,14	128 702,64	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-421 659,19	-484 250,63
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	47 828 290,67	53 597 980,55	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 444 734,08	1 597 237,22	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 556 091,65	1 295 182,60	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	111 716,45	155 975,75	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 502 594,49	2 992 343,17
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 316 646,59	5 056 984,33	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	2 306 470,69	2 768 343,17
A.III Należności długoterminowe	46 123,80	24 000,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	311 746,30	346 353,68
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 000,00	1 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	484 632,38	506 515,34
A.IV.1 Akcje i udziały	1 000,00	1 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	189 406,98	224 512,39
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	952 049,11	1 183 075,29

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

2025-04-28
(rok, miesiąc, dzień)

Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

BeSTia

4C2BD6C5C4DC88BB

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	65 965,22	89 590,23
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	176 575,71	201 625,47
B Aktywa obrotowe	2 917 515,16	3 176 917,75	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	271 453,92	299 734,59	D.II.8 Fundusze specjalne	126 094,99	216 670,77
B.I.1 Materiały	271 453,92	299 734,59	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	126 094,99	216 670,77
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	150 000,00	200 000,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	46 123,80	24 000,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 629 086,84	1 740 719,63			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	486 479,23	596 919,24			
B.II.2 Należności od budżetów	55 978,94	13 526,42			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 086 628,67	1 130 273,97			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 016 974,40	1 136 463,53			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 016 974,40	1 136 463,53			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-28
(rok, miesiąc, dzień)
4C2BD6C5C4DC88BB

Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	59 999 257,96	67 531 432,57	Suma pasywów	59 999 257,96	67 531 432,57

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-28
(rok, miesiąc, dzień)

4C2BD6C5C4DC88BB

Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Dorota Sadowska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-28
(rok, miesiąc, dzień)

4C2BD6C5C4DC88BB

Mariusz Dudziński
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 40/2024

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
GMINA TYKOCIN ul.11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050659177			Wysłać bez pisma przewodniego C872C5014B9034B5 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		48 856 453,27	52 275 036,38
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		3 457 899,27	3 811 888,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		78 001,15	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		147 933,00	203 647,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		45 172 619,85	48 259 501,38
B.	Koszty działalności operacyjnej		37 489 306,72	42 872 916,46
B.I.	Amortyzacja		3 266 855,96	3 973 437,24
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 928 909,81	3 926 825,12
B.III.	Usługi obce		5 640 197,20	5 873 962,04
B.IV.	Podatki i opłaty		397 401,52	410 243,57
B.V.	Wynagrodzenia		14 132 801,02	16 892 123,89
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 616 037,94	4 610 469,79
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		2 308 053,61	2 300 301,68
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		4 199 049,66	4 885 553,13
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		11 367 146,55	9 402 119,92
D.	Pozostałe przychody operacyjne		2 478 482,90	2 918 192,71
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		102 318,37	290 578,73
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		2 376 164,53	2 627 613,98
E.	Pozostałe koszty operacyjne		571 302,69	434 637,22

Dorota Sadowska
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

BeSTia

C872C5014B9034B5

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	293 414,07
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	571 302,69	141 223,15
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	13 274 326,76	11 885 675,41
G.	Przychody finansowe	372 109,41	228 537,23
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	372 109,41	228 537,23
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	751 057,85	833 572,38
H.I.	Odsetki	720 876,08	832 245,77
H.II.	Inne	30 181,77	1 326,61
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	12 895 378,32	11 280 640,26
J.	Podatek dochodowy	37 801,00	21 368,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	9 488,55	27 134,09
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	12 848 088,77	11 232 138,17

Dorota Sadowska
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

BeSTia

C872C5014B9034B5

Wyjaśnienia do sprawozdania

Różnica 484.250,63 zł wynika ze sprawozdania GZGKiM w Tykocinie i dotyczy nadwyżki środków obrotowych.

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

Dorota Sadowska
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

BeSTia

C872C5014B9034B5

Łatogawik ur 4
do Zarządzenia ur 40/2024

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
GMINA TYKOCIN ul.11 Listopada 8 16-080 TYKOCIN			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050659177			Wysłać bez pisma przewodniego 7A087E6C1612E005 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		38 184 661,58	45 070 233,89
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		95 403 721,07	89 744 976,93
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		29 869 036,57	29 204 517,16
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		50 150 713,51	49 071 934,86
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		15 365 730,72	11 427 313,98
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		18 240,27	13 944,70
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		0,00	27 266,23
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		88 518 148,76	81 024 008,96
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		21 635 164,84	16 356 428,39
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		46 125 516,45	49 115 420,68
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		330 010,52	421 659,19
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		18 777 278,43	14 116 605,86
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		672 372,22	118 145,12
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		977 806,30	895 749,72
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		45 070 233,89	53 791 201,86

Dorota Sadowska
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	12 426 429,58	10 747 887,54
III.1.	zysk netto (+)	29 204 517,16	31 641 254,91
III.2.	strata netto (-)	-16 356 428,39	-20 409 116,74
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-421 659,19	-484 250,63
IV.	Fundusz (II+,-III)	57 496 663,47	64 539 089,40

Dorota Sadowska
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Różnica 484.250,63 zł wynika ze sprawozdania GZGKiM w Tykocinie i dotyczy nadwyżki środków obrotowych.

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

Dorota Sadowska
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Dudziński
kierownik jednostki

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Tykocin
1.2	siedzibę jednostki
	Tykocin
1.3	adres jednostki
	ul. 11 Listopada 8, 16-080 Tykocin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2024 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane następujących jednostek: - Urząd Miejski w Tykocinie, - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tykocinie, - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Tykocinie, - Szkoła Podstawowa w Radulach, - Żłobek Samorządowy w Tykocinie - Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tykocinie.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Urząd Miejski w Tykocinie 1. Aktywa i pasywa wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób: 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, - w przypadku ujawnionego lub przyjętego w formie darowizny lub spadku – wg sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku albo według wartości wynikającej z umowy darowizny, albo też według wartości określonej w decyzji (tu środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe - nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, poczynawszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, 2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (w tym: koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów poniesione do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy), pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

- 3) udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - 4) udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - 5) inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej
 - 6) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, co oznacza, że nie mogą być one wyższe niż ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy;
 - 7) należności i udzielone pożyczki (łącznie ze skapitalizowanymi i zarachowanymi odsetkami) – w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość, które dokonywane są na koniec roku obrotowego, z zachowaniem zasady ostrożności, odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;
 - 8) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;
 - 9) rezerwy – w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości;
 - 10) udziały (akcje) własne – według cen nabycia;
 - 11) kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej;
 - 12) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy;
 - 13) rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne jako koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, wyceniane są do bilansu według ich wartości
 - 14) mienie zlikwidowanych jednostek jako rzeczowe składniki majątku rzeczywiście przejęte przez jednostkę (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce wycenia się według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i szczegółowych specyfikacji stanowiących załączniki do tego bilansu po uwzględnieniu rozchodowanych składników z tej grupy mienia (rozchody tych składników majątku ewidencjonuje się według wartości określonej w decyzji lub umowie o ich przekazaniu innym podmiotom, decyzji o ich przyjęciu do środków trwałych jednostki, dokumencie potwierdzającym ich sprzedaż, dokumencie potwierdzającym ich likwidację).
2. Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący:
- a) materiałów w rzeczywistych cenach zakupu, według przeznaczenia oraz osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone materiały,
 - b) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno – gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu,
 - c) pozostałe materiały są przyjmowane do ewidencji na podstawie dokumentu potwierdzającego zakup materiałów (faktura) lub protokołu przyjęcia materiałów, na dowódzie zakupu osoba odpowiedzialna merytorycznie potwierdza, czy materiały zostały wbudowane (zużyte) lub przyjęte do magazynu.
- 3.1. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz wartości jednostkowej nie przekraczającej 600 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi pozaksięgowo komórka administracyjno – gospodarcza w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i osób za nie odpowiedzialnych.

2. Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 600 zł do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo w miesiącu wydania do używania.

3. Środki trwałe o wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i powyżej amortyzowane są za pomocą stawek podatkowych na koniec kwartału.

4. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo, natomiast o wartości wyższej są umarzane według zasad i stawek podatkowych na koniec kwartału.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tykocinie

Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący:

a) materiałów w rzeczywistych cenach zakupu, wg przeznaczenia oraz osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone materiały,

b) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł. odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów.

Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 500 zł. do 10.000 zł. wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo w miesiącu wydania do używania.

Środki trwałe amortyzowane są za pomocą stawek podatkowych na koniec kwartału - na dzień 31.12.2024r. jednostka nie posiadała środków trwałych .

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000 zł. umarza się jednorazowo, natomiast o wartości wyższej są umarzane według zasad i stawek podatkowych na koniec kwartału .

Dowody finansowe ujmuje się w ewidencji księgowej w miesiącu wystawienia. Dokumenty, które wpłyną do referatu finansowo - księgowego po 8 dniu następnego miesiąca są ewidencjonowane w miesiącu wpływu.

W przypadku należności ich wartość aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego pod datą 31 grudnia każdego roku. Decyzję w sprawie dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności uprawdopodobnionych jako nieściągalne podejmuje się na podstawie otrzymanych od organu egzekucyjnego informacji określających stopień ich nieściągalności w odniesieniu do poszczególnych dłużników alimentacyjnych oraz po przeanalizowaniu wpłat w poszczególnym roku bilansowym.

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Tykocinie, Szkoła Podstawowa w Radulach i Żłobek Samorządowy w Tykocinie

1. Aktywa i pasywa wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:

1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia

- w przypadku ujawnionego lub przyjętego w formie darowizny lub spadku – wg sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku albo według wartości wynikającej z umowy darowizny, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe

- nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania na koniec roku budżetowego.

2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem

3) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;

2. Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący:

a) materiałów w rzeczywistych cenach zakupu, według przeznaczenia oraz osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone materiały,

b) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno – gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu,

c) pozostałe materiały są przyjmowane do ewidencji na podstawie dokumentu potwierdzającego zakup materiałów (faktura) lub protokołu przyjęcia materiałów, na dowódzie zakupu osoba odpowiedzialna merytorycznie potwierdza, czy materiały zostały wbudowane (zużyte) lub przyjęte do magazynu

3.1. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz wartości jednostkowej nie przekraczającej 600 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi pozaksięgowo komórka administracyjno – gospodarcza w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i osób za nie odpowiedzialnych.

2. Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 600 zł do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo w miesiącu wydania do używania.

3. Środki trwałe o wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i powyżej amortyzowane są za pomocą stawek podatkowych na koniec roku budżetowego.

4. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo, natomiast o wartości wyższej są umarzane według zasad i stawek podatkowych na koniec roku budżetowego.

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tykocinie

a) wartości niematerialne i prawne

- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji

wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji,

- otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia (wartość rynkowa

określana na podstawie przeciętnych cen, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia),

b) odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje:

- według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, lub stawek określonych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego,

c) środki trwałe wycenia się następująco:

- według cen nabycia lub ceny nabycia,

- według kosztu wytworzenia,

- stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godzinowej, w przypadku ich braku,

- pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu,

- otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

	- pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, - środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia o wartości od 500 zł do 1.000 zł, podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej, - pozostałe środki trwałe tj. o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, - inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu, ulepszenia już istniejącego środka trwałego. d) zasady ewidencji i rozliczania kosztów działalności – koszty rozliczane są na kontach zespołu 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” z wyodrębnieniem kont analitycznych kosztów w układzie rodzajowym oraz na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”.
5.	inne informacje
	Dane w zakresie Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tykocinie Zaliczki na poczet nadwyżki środków obrotowych w ciągu roku wyniosły: 0,00 zł. Kwota stanowiąca ostateczne rozliczenie nadwyżki środków obrotowych za 2024 r. wynosi 484.250,63 zł została zaksięgowana na koncie 820 rozliczenie wyniku finansowego oraz zaprezentowana w Zestawieniu zmian funduszu w pozycji III.3 nadwyżka środków obrotowych. Na podstawie Uchwały nr XXI/151/2016 Rady Miejskiej w Tykocinie z dnia 29 czerwca 2016 r. samorządowy zakład budżetowy jest zwolniony z wpłacania zaliczek na poczet nadwyżki jeśli plan finansowy nie przewiduje wpłat do budżetu. W przypadku wystąpienia nadwyżki środków obrotowych są one wpłacane w terminie 60 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego (bilansu). Na podstawie Uchwały LXXI/564/2024 Rady Miejskiej w Tykocinie z dn. 25 marca 2024 r. zakład budżetowy został zwolniony z wpłaty nadwyżki środków obrotowych za 2023 r. do budżetu gminy w kwocie 421.659,19 zł.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	dane według tabeli nr 1.1.1 i 1.1.2 konto 013 – pozostałe środki trwałe stan na 1.01.2024 r. – 4.883.959,81 zł zwiększenia – 652.205,32 zł (zakup, nieodpłatne otrzymanie) zmniejszenia – 904.708,73 zł (likwidacja, sprzedaż, nieodpłatne przekazanie, wyksięgowanie niskocennych składników majątku) stan na 31.12.2024 r. – 4.631.456,40 zł
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	128.702,64 zł
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Udziały w wysokości 1.000 zł.
1.7	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, zmniejszeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Stan odpisów na 1.01.2024 r. – 1.140.805,38 zł, zwiększenie – 110.607,50 zł (należności od dłużników alimentacyjnych, odsetki od należności, należności za wodę) zmniejszenie – 21.434,41 zł (należności opłacone i przedawnione) Stan odpisów na 31.12.2024 r. – 1.229.978,47 zł.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Dane w zakresie Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tykocinie Rezerwy na zobowiązania: - Stan na początek roku obrotowego: 150.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupu samochodu z zabudową asenizacyjną o pojemności 7 m ³ do wywozu nieczystości ciekłych. - wykorzystanie rezerwy: 145.964,45 zł – sfinansowanie zakupu samochodu z zabudową asenizacyjną o pojemności 7 m ³ do wywozu nieczystości ciekłych. - rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy w kwocie: 4.035,55 zł - Stan na koniec roku obrotowego: 200.000,00 zł – z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupu podnośnika podłogowego do pojazdów oraz zakupu samochodu typu BUS.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	2.360.000 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1.830.000 zł
c)	powyżej 5 lat
	8.620.000 zł

1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Urząd Miejski w Tykocinie – 989.857,84 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	20.330.036,44 zł - wynagrodzenia osobowe, nagrody jubileuszowe, pozostałe nagrody, odprawy emerytalne, dodatkowe wynagrodzenie roczne, ekwiwalenty BHP, badania lekarskie, podróże służbowe, odpisy na ZFŚS, szkolenia, z tego wynagrodzenia osobowe – 16.848.929,50 zł, w tym nagrody jubileuszowe – 205.913,73 zł, nagrody uznaniowe – 127.036,09 zł (w tym nagrody specjalne nauczycielom), odprawy emerytalne, rentowe i inne – 268.947,30 zł.
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Dane w zakresie Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tykocinie Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący: a) materiały w rzeczywistych cenach zakupu, według przeznaczenia b) materiały przekazane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu, c) na koniec każdego kwartału wartość paliwa w zbiornikach pojazdów i urządzeń wynikająca ze spisu z natury jest ewidencjonowana.
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Saldo na dzień 1.01.2024 r – 3.316.646,59 zł zwiększenia – 12.074.033,28 zł (koszty inwestycji), zmniejszenia – 10.333.695,54 zł (przyjęcie na stan środków trwałych, przekazanie nakładów, zdjęcie ze stanu nakładów bez efektów) Saldo na dzień 31.12.2024 r – 5.056.984,33 zł

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Dane w zakresie Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tykocinie Przychody: - naliczono kary umowne za przekroczenie dopuszczalnej ilości wprowadzonych ścieków przemysłowych do urządzeń kanalizacyjnych: 466.018,51 zł - zamówienie „in-house” – zlecenie wykonania „Przebudowa i adaptacja pomieszczeń budynku komunalnego znajdującego się przy ul. Zagumiennej 14A w Tykocinie” – wartość zlecenia: 128.843,73 zł Koszty: - zakup komputerów, drukarki i UPS: 12.082,98 zł - zakup urządzeń i narzędzi (pozostałe środki trwałe): 46.084,87 zł.
2.5.	inne informacje
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1.1 Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek 2024 roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec 2024 roku
			nabycie	przeznaczenie	aktualizacja zwiększenie	razem zwiększenia	likwidacja	przeznaczenie	aktualizacja zmniejszenie	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	598 211,82	884,05	0,00	0,00	884,05	1 077,12	0,00	0,00	1 077,12	598 018,75
II.	Środki trwałe - z tego:	91 478 496,89	8 859 970,47	536 689,32	337 771,40	9 734 431,19	206 996,38	199 956,00	23 866,90	430 819,28	100 782 108,80
1	grupa 0	2 266 338,18	13 945,00			13 945,00	16 574,88			16 574,88	2 263 708,30
2	grupa 1	14 012 229,58		510 859,32	337 771,40	848 630,72	8 436,10	0,00	23 866,90	32 303,00	14 828 557,30
3	grupa 2	64 677 219,87	7 849 355,79	0,00		7 849 355,79	12 156,00			12 156,00	72 514 419,66
4	grupa 3	1 679 740,25	177 499,00	0,00		177 499,00		0,00		0,00	1 857 239,25
5	grupa 4	718 080,02	24 433,96	0,00		24 433,96	27 590,00			27 590,00	714 923,98
6	grupa 5	1 822 150,84	453 033,43			453 033,43		168 950,00		168 950,00	2 106 234,27
7	grupa 6	610 208,64	60 414,94	0,00		60 414,94	7 121,00			7 121,00	663 502,58
8	grupa 7	5 058 270,71	304 130,45			304 130,45	120 137,00	31 006,00		151 143,00	5 111 258,16
9	grupa 8	634 258,80	77 157,90	25 830,00		102 987,90	14 981,40			14 981,40	722 265,30
	Razem poz. I i II	92 076 708,71	8 860 854,52	536 689,32	337 771,40	9 735 315,24	208 073,50	199 956,00	23 866,90	431 896,40	101 380 127,55

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia / amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek 2024 roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec 2023 roku	Wartość netto na dzień 31.12.2024 r.	Razem
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	razem zwiększenia	likwidacja	przeznaczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia			
I.	Wartości niematerialne i prawne	87 410,44		149 239,36		149 239,36	1 077,12			1 077,12	235 572,68	362 446,07	362 446,07
II.	Środki trwałe - z tego:	38 271 325,86	0,00	3 915 768,63	0,00	3 915 768,63	315 070,11	0,00	0,00	315 070,11	41 872 024,38	58 910 084,42	58 910 084,42
1	grupa 0	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00	2 263 708,30	2 263 708,30
2	grupa 1	6 504 338,21	0,00	342 204,98	0,00	342 204,98	27 295,01	0,00		27 295,01	6 819 248,18	8 009 309,12	
3	grupa 2	24 356 820,57	0,00	2 581 083,66	0,00	2 581 083,66	12 156,00	0,00		12 156,00	26 925 748,23	45 588 671,43	53 597 980,55
4	grupa 3	1 107 725,63	0,00	76 438,32		76 438,32	0,00			0,00	1 184 163,95	673 075,30	
5	grupa 4	528 185,88	0,00	54 574,24		54 574,24	27 590,00			27 590,00	555 170,12	159 753,86	
6	grupa 5	1 234 871,35	0,00	339 384,03		339 384,03	76 334,00			76 334,00	1 497 921,38	608 312,89	
7	grupa 6	479 566,81	0,00	34 961,60		34 961,60	7 121,00			7 121,00	507 407,41	156 095,17	1 597 237,22
8	grupa 7	3 502 179,06	0,00	463 489,20		463 489,20	149 592,70			149 592,70	3 816 075,56	1 295 182,60	
9	grupa 8	557 638,35	0,00	23 632,60		23 632,60	14 981,40			14 981,40	566 289,55	155 975,75	155 975,75
	Razem poz. I i II	38 358 736,30	0,00	4 065 007,99	0,00	4 065 007,99	316 147,23	0,00	0,00	316 147,23	42 107 597,06	59 272 530,49	59 272 530,49

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

Dorota
Sadowska

Elektronicznie
podpisany przez
Dorota Sadowska
Data: 2025.04.28
14:22:18 +02'00'

Mariusz
Dudziński
i

Elektronicznie
podpisany przez
Mariusz Dudziński
Data: 2025.04.29
09:59:51 +02'00'